ZARZĄDZENIE NR 0050.70.2026
WÓJTA GMINY ZAGRODNO

z dnia 13 listopada 2026 r.

w sprawie przyjęcia projektu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zagrodno na lata 2027-2036

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 662 z późn. zm.) oraz art. 230 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 1447) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zagrodno na lata 2027-2036 wraz z załącznikami.

§ 2. Projekt wymieniony w § 1 przedkłada się Radzie Gminy Zagrodno oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie do 15 listopada 2026 roku.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Zagrodno

Piotr Janczyszyn

Załącznik do zarządzenia nr 0050.70.2026

Projekt Wójta Gminy Zagrodno

z dnia 13 listopada 2026 r.

UCHWAŁA NR .....
RADY GMINY ZAGRODNO

z dnia ..... 2026 r.

w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zagrodno na lata 2027-2036

Na podstawie art. 230 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 1447) uchwala się, co następuje:

§ 1. Uchwala się Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Zagrodno na lata 2027-2036, zgodnie z załącznikiem nr 1 do uchwały.

§ 2. Uchwala się wykaz wieloletnich przedsięwzięć Gminy Zagrodno, obejmujący limity wydatków w poszczególnych latach oraz limity zobowiązań z nimi związane, zgodnie z załącznikiem nr 2 do uchwały.

§ 3. Uchwala się objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zagrodno na lata 2027-2036, zgodnie z załącznikiem nr 3 do uchwały.

§ 4. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Zagrodno do zaciągania zobowiązań:

1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

2. Upoważnia się Wójta Gminy Zagrodno do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1 pkt 2 kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

3. Upoważnia się Wójta Gminy Zagrodno do dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków na realizację przedsięwzięć, w tym finansowanych z udziałem środków europejskich albo środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w związku ze zmianami w realizacji takich przedsięwzięć, o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu dla każdego roku objętego wieloletnią prognozą finansową. Upoważnienie to obejmuje także możliwość dokonywania zmian limitów zobowiązań i kwot wydatków przeznaczonych na finansowanie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w zdaniu pierwszym, w tym wkładu własnego beneficjenta, wynikających z konkursów rozstrzygniętych zgodnie z art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy o zasadach realizacji programów lub z projektów wybranych zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy o zasadach realizacji programów 2021–2027.

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Zagrodno.

§ 6. Traci moc Uchwała nr XXIII.143.2025 Rady Gminy Zagrodno z dnia 23.12.2025 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zagrodno na lata 2026-2035 z późn. zmianami.

§ 7. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2027 r.

Przewodniczący Rady Gminy
Zagrodno

Bartosz Kunecki

Wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego [1)]

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Załącznik nr 1 do uchwały nr .....
Rady Gminy Zagrodno
z dnia ..... 2026 r.

Wyszczególnienie	Dochody ogółem [X]	z tego:									
		Dochody bieżące [X]	z tego:						Dochody majątkowe [X]	w tym:	
			dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych	dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych	z subwencji ogólnej	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące [X 3)]	pozostałe dochody bieżące [4)]	w tym:		ze sprzedaży majątku [X]	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje
								z podatku od nieruchomości			
Lp	1	1.1	1.1.1	1.1.2	1.1.3	1.1.4	1.1.5	1.1.5.1	1.2	1.2.1	1.2.2
2027	39 745 081,05	36 520 201,57	15 808 908,00	179 485,00	30 946,00	6 517 212,57	13 983 650,00	8 200 000,00	3 224 879,48	2 000 000,00	1 224 879,48
2028	37 469 728,00	37 469 728,00	16 219 940,00	184 152,00	31 751,00	6 686 660,00	14 347 225,00	8 413 200,00	0,00	0,00	0,00
2029	38 443 941,00	38 443 941,00	16 641 658,00	188 940,00	32 577,00	6 860 513,00	14 720 253,00	8 631 943,00	0,00	0,00	0,00
2030	39 405 039,00	39 405 039,00	17 057 699,00	193 664,00	33 391,00	7 032 026,00	15 088 259,00	8 847 742,00	0,00	0,00	0,00
2031	40 390 165,00	40 390 165,00	17 484 141,00	198 506,00	34 226,00	7 207 827,00	15 465 465,00	9 068 936,00	0,00	0,00	0,00
2032	41 399 921,00	41 399 921,00	17 921 245,00	203 469,00	35 082,00	7 388 023,00	15 852 102,00	9 295 659,00	0,00	0,00	0,00
2033	42 434 920,00	42 434 920,00	18 369 276,00	208 556,00	35 959,00	7 572 724,00	16 248 405,00	9 528 050,00	0,00	0,00	0,00
2034	43 495 793,00	43 495 793,00	18 828 508,00	213 770,00	36 858,00	7 762 042,00	16 654 615,00	9 766 251,00	0,00	0,00	0,00
2035	44 583 187,00	44 583 187,00	19 299 221,00	219 114,00	37 779,00	7 956 093,00	17 070 980,00	10 010 407,00	0,00	0,00	0,00
2036	45 697 766,00	45 697 766,00	19 781 702,00	224 592,00	38 723,00	8 154 995,00	17 497 754,00	10 260 667,00	0,00	0,00	0,00

[1)] Wzór może być stosowany także w układzie pionowym, w którym poszczególne pozycje są przedstawione w kolumnach, a lata w wierszach.

[2)] Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą", wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat. W przypadku dłuższego okresu prognozowania finansowego wzór stosuje się dla lat wykraczających poza minimalny (4-letni) okres prognozy, wynikający z art. 227 ustawy.

[3)] W pozycji wykazuje się dochody o charakterze celowym, które jednostka samorządu terytorialnego otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W szczególności pozycja obejmuje dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące oraz dotacje i środki na finansowanie wydatków bieżących na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. W pozycji nie wykazuje się natomiast dochodów związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikającymi z odrębnych ustaw, o których mowa w art. 237 ust. 1 ustawy.

[4)] W pozycji wykazuje się pozostałe dochody bieżące, w szczególności kwoty podatków i opłat lokalnych.

Wyszczególnienie	Wydatki ogółem [x]	z tego:										
		Wydatki bieżące [x]	w tym:							Wydatki majątkowe [x]	w tym:	
			na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	z tytułu poręczeń i gwarancji [x]	w tym:	wydatki na obsługę długu [x]	w tym:				nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (wydatki inwestycyjne) obejmujące wydatki, o których mowa w art. 124 ust. 6 pkt 1 ustawy	transfery majątkowe obejmujące przepływy, o których mowa w art. 124 ust. 7 ustawy
					gwarancje i poręczenia podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [x]		odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, w terminie niedłuższym niż 90 dni po zakończeniu programu, projektu lub zadania i otrzymaniu refundacji z tych środków (bez odsetek i dyskonta od zobowiązań na wkład krajowy) [x]	odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy, z tytułu zobowiązań zaciągniętych na wkład krajowy [x]	pozostałe odsetki i dyskonto podlegające wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy [x]			
Lp	2	2.1	2.1.1	2.1.2	2.1.2.1	2.1.3	2.1.3.1	2.1.3.2	2.1.3.3	2.2	2.2.1	2.2.2
2027	39 608 054,68	34 511 249,27	14 350 307,35	0,00	0,00	301 116,00	0,00	0,00	0,00	5 096 805,41	4 966 805,41	130 000,00
2028	36 814 859,81	35 395 156,00	14 798 037,00	0,00	0,00	240 797,00	0,00	0,00	0,00	1 419 703,81	1 419 703,81	0,00
2029	37 767 270,02	36 353 199,00	15 256 776,00	0,00	0,00	210 837,00	0,00	0,00	0,00	1 414 071,02	1 414 071,02	0,00
2030	38 701 258,32	37 280 623,00	15 693 120,00	0,00	0,00	179 777,00	0,00	0,00	0,00	1 420 635,32	1 420 635,32	0,00
2031	39 658 119,30	38 175 838,00	16 085 448,00	0,00	0,00	147 471,00	0,00	0,00	0,00	1 482 281,30	1 482 281,30	0,00
2032	40 638 403,31	39 092 942,00	16 487 584,00	0,00	0,00	113 866,00	0,00	0,00	0,00	1 545 461,31	1 545 461,31	0,00
2033	41 642 669,43	40 032 459,00	16 899 774,00	0,00	0,00	78 906,00	0,00	0,00	0,00	1 610 210,43	1 610 210,43	0,00
2034	42 882 083,23	40 999 663,00	17 322 268,00	0,00	0,00	47 272,00	0,00	0,00	0,00	1 882 420,23	1 882 420,23	0,00
2035	43 944 847,91	41 995 302,00	17 755 325,00	0,00	0,00	19 101,00	0,00	0,00	0,00	1 949 545,91	1 949 545,91	0,00
2036	45 592 470,50	43 027 975,00	18 199 208,00	0,00	0,00	2 369,00	0,00	0,00	0,00	2 564 495,50	2 564 495,50	0,00

Wyszczególnienie	Wynik budżetu x	w tym:	Przychody budżetu x	z tego:					
		Kwota prognozowanej nadwyżki budżetu przeznaczana na spłatę kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych 5)		Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych x 6)	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy x	w tym: na pokrycie deficytu budżetu x
Lp	3	3.1	4	4.1	4.1.1	4.2	4.2.1	4.3	4.3.1
2027	137 026,37	137 026,37	585 094,37	0,00	0,00	585 094,37	0,00	0,00	0,00
2028	654 868,19	654 868,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	676 670,98	676 670,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	703 780,68	703 780,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	732 045,70	732 045,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	761 517,69	761 517,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	792 250,57	792 250,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	613 709,77	613 709,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	638 339,09	638 339,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	105 295,50	105 295,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

5) Inne przeznaczenie nadwyżki budżetowej wymaga określenia w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

6) W pozycji należy ująć środki pieniężne znajdujące się na rachunku budżetu pochodzące z nadwyżek poprzednich budżetów, łącznie z niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Wyszczególnienie	z tego:				Rozchody budżetu x	z tego:			
	Spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych lub środków z lokat dokonanych w latach ubiegłych x	w tym:	Inne przychody niezwiązane z zaciągnięciem długu x 7)	w tym:		Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:		
		na pokrycie deficytu budżetu x		na pokrycie deficytu budżetu x			łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x	z tego:	
								kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3 ustawy x	kwota przypadających na dany rok kwot wyłączeń określonych w art. 243 ust. 3a ustawy x
Lp	4.4	4.4.1	4.5	4.5.1	5	5.1	5.1.1	5.1.1.1	5.1.1.2
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	722 120,74	722 120,74	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	654 868,19	654 868,19	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	676 670,98	676 670,98	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	703 780,68	703 780,68	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	732 045,70	732 045,70	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	761 517,69	761 517,69	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	792 250,57	792 250,57	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	613 709,77	613 709,77	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	638 339,09	638 339,09	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	105 295,50	105 295,50	0,00	0,00	0,00

7) W pozycji należy ująć w szczególności przychody pochodzące z prywatyzacji majątku jednostki samorządu terytorialnego.

Wyszczególnienie	Rozchody budżetu, z tego:						Kwota długu x	w tym:	Relacja zrównoważenia wydatków bieżących, o której mowa w art. 242 ustawy	
	łączna kwota przypadających na dany rok kwot ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań, z tego:					Inne rozchody niezwiązane ze spłatą długu x		kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków x	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi x	Różnica między dochodami bieżącymi, skorygowanymi o środki[8)], a wydatkami bieżącymi x
	kwota wyłączeń z tytułu wcześniejszej spłaty zobowiązań, określonych w art. 243 ust. 3b ustawy	z tego:			kwota przypadających na dany rok kwot pozostałych ustawowych wyłączeń z limitu spłaty zobowiązań x					
		środkami pochodzącymi z nowego zobowiązania	wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	innymi środkami						
Lp	5.1.1.3	5.1.1.3.1	5.1.1.3.2	5.1.1.3.3	5.1.1.4	5.2	6	6.1	7.1	7.2
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 678 478,17	0,00	2 008 952,30	2 594 046,67
2028	x	x	x	x	0,00	0,00	5 023 609,98	0,00	2 074 572,00	2 074 572,00
2029	x	x	x	x	0,00	0,00	4 346 939,00	0,00	2 090 742,00	2 090 742,00
2030	x	x	x	x	0,00	0,00	3 643 158,32	0,00	2 124 416,00	2 124 416,00
2031	x	x	x	x	0,00	0,00	2 911 112,62	0,00	2 214 327,00	2 214 327,00
2032	x	x	x	x	0,00	0,00	2 149 594,93	0,00	2 306 979,00	2 306 979,00
2033	x	x	x	x	0,00	0,00	1 357 344,36	0,00	2 402 461,00	2 402 461,00
2034	x	x	x	x	0,00	0,00	743 634,59	0,00	2 496 130,00	2 496 130,00
2035	x	x	x	x	0,00	0,00	105 295,50	0,00	2 587 885,00	2 587 885,00
2036	x	x	x	x	0,00	0,00	0,00	0,00	2 669 791,00	2 669 791,00

8) Skorygowanie o środki dotyczy określonego w art. 242 ustawy powiększenia o odpowiednie dla roku prognozy przychody wskazane w art. 217 ust. 2 ustawy. Skutki finansowe wyłączeń ograniczenia, o którym mowa w art. 242 ustawy, zawarte w innych ustawach należy ująć w objaśnieniach dołączanych do wieloletniej prognozy finansowej zgodnie z art. 226 ust. 2a ustawy.

Wyszczególnienie	Wskaźnik spłaty zobowiązań					
	Relacja określona po lewej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ust. 1 ustawy (po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń przypadających na dany rok)[X]	Relacja określona po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ust. 1 ustawy, ustalona dla danego roku (wskaźnik jednoroczny) [X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o plan 3 kwartału roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony po prawej stronie nierówności we wzorze określonym w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczony w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (wskaźnik ustalony w oparciu o średnią arytmetyczną z poprzednich lat)[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy[X]	Informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy, po uwzględnieniu zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz po uwzględnieniu ustawowych wyłączeń, obliczonego w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy[X]
Lp	8.1	8.2	8.3	8.3.1	8.4	8.4.1
2027	3,41%	7,04%	14,77%	14,93%	TAK	TAK
2028	2,91%	9,02%	13,01%	13,17%	TAK	TAK
2029	2,81%	7,46%	11,86%	12,02%	TAK	TAK
2030	2,73%	7,12%	11,21%	11,37%	TAK	TAK
2031	2,65%	7,12%	10,04%	10,20%	TAK	TAK
2032	2,57%	7,12%	8,58%	8,73%	TAK	TAK
2033	2,50%	7,12%	6,84%	7,00%	TAK	TAK
2034	1,85%	7,12%	7,43%	7,43%	TAK	TAK
2035	1,79%	7,12%	7,44%	7,44%	TAK	TAK
2036	0,29%	7,12%	7,17%	7,17%	TAK	TAK

Ustalona na lata 2022–2025 relacja z art. 243 (poz. 8.3, 8.3.1, 8.4 i 8.4.1) została obliczona według średniej 3-letniej

Wyszczególnienie	Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy								
		w tym:			w tym:			w tym:	
			w tym:			w tym:			w tym:
	Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Dotacje i środki o charakterze bieżącym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dochody majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	środki określone w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy x	Wydatki bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy x	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy
Lp	9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1
2027	2 689 845,57	2 689 845,57	2 619 701,83	1 224 879,48	1 224 879,48	1 224 879,48	2 490 823,57	2 490 823,57	2 458 133,57
2028	2 180 181,84	2 180 181,84	2 122 299,22	0,00	0,00	0,00	2 642 443,24	2 642 443,24	2 122 299,22
2029	220 608,00	220 608,00	220 608,00	0,00	0,00	0,00	275 760,00	275 760,00	220 608,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie				Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych						
		w tym:			z tego:					
			w tym:							
	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydatki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydatki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	bieżące	majątkowe	Wydatki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydatki na spłatę zobowiązań przejmowanych w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań związku współtworzonego przez jednostkę samorządu terytorialnego przypadających do spłaty w danym roku budżetowym, podlegająca doliczeniu zgodnie z art. 244 ustawy[X]	Kwota zobowiązań wynikających z przejęcia przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań po likwidowanych i przekształcanych samorządowych osobach prawnych
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2027	1 040 879,48	1 040 879,48	1 040 879,48	5 280 338,33	3 562 367,64	1 717 970,69	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	0,00	0,00	0,00	3 540 742,69	3 540 742,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	414 443,53	414 443,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Wyszczególnienie	Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
	Spłaty, o których mowa w poz. 5.1, wynikające wyłącznie z tytułu zobowiązań już zaciągniętych x	Wydatki zmniejszające dług x	w tym:					Kwota wzrostu(+)/spadku(-) kwoty długu wynikająca z operacji niekasowych (m.in. umorzenia, różnice kursowe)	Wcześniejsza spłata zobowiązań, wyłączona z limitu spłaty zobowiązań, dokonywana w formie wydatków budżetowych	Wykup papierów wartościowych, spłaty rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami i dyskontem, odpowiednio emitowanych lub zaciągniętych do równowartości kwoty ubytku w wykonanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego będącego skutkiem wystąpienia COVID-19 x	Wydatki bieżące podlegające ustawowemu wyłączeniu z limitu spłaty zobowiązań 9)
			spłata zobowiązań wymagalnych z lat poprzednich, innych niż w poz. 10.7.3 x	spłata zobowiązań zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyt i pożyczka x	w tym:		wypłaty z tytułu wymagalnych poręczeń i gwarancji x				
					zobowiązań zaciągniętych po dniu 1 stycznia 2019 r. x	w tym:					
						dokonywana w formie wydatku bieżącego x					
Lp	10.6	10.7	10.7.1	10.7.2	10.7.2.1	10.7.2.1.1	10.7.3	10.8	10.9	10.10	10.11
2027	96 398,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	4 200,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2029	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2030	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2031	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2032	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2033	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2034	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2035	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00
2036	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	0,00	0,00

9) W pozycji należy ująć kwoty wydatków bieżących, o które zostają pomniejszone wydatki bieżące budżetu przy wyliczaniu limitu spłaty zobowiązań określonego po prawej stronie nierówności we wzorze, o którym mowa w art. 243 ustawy, na podstawie odrębnych ustaw, bez wydatków bieżących na obsługę długu. W szczególności należy ująć wydatki poniesione w celu realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.

* Informacje zawarte w tej części wieloletniej prognozy finansowej, w tym o spełnieniu relacji określonej w art. 243 ustawy zostaną automatycznie wygenerowane przez aplikację wskazaną przez Ministra Finansów, o której mowa w § 4 ust. 1, na podstawie danych historycznych oraz prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego. Automatyczne wyliczenia danych na podstawie wartości historycznych i prognozowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego dotyczą w szczególności także pozycji 8.3 – 8.3.1 i pozycji z sekcji 12.

x - pozycje oznaczone symbolem „x" sporządza się na okres prognozy kwoty długu, zgodnie z art. 227 ust. 2 ustawy. Okres ten nie podlega wydłużeniu w sytuacji planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji. W przypadku planowania wydatków z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji w okresie dłuższym niż okres, na który zaciągnięto oraz planuje się zaciągnąć zobowiązania dłużne, informację o wydatkach z tytułu niewymagalnych poręczeń i gwarancji, wykraczających poza wspomniany okres, należy zamieścić w objaśnieniach do wieloletniej prognozy finansowej.

Wykaz przedsięwzięć do WPF

Załącznik nr 2 do uchwały nr .....
Rady Gminy Zagrodno
z dnia ..... 2026 r.

kwoty w zł

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031
			Od	Do						
1	Wydatki na przedsięwzięcia-ogółem (1.1+1.2+1.3)				10 413 082,55	5 280 338,33	3 540 742,69	414 443,53	0,00	0,00
1.a	- wydatki bieżące				8 141 719,86	3 562 367,64	3 540 742,69	414 443,53	0,00	0,00
1.b	- wydatki majątkowe				2 271 362,69	1 717 970,69	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z programami realizowanymi z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009.r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz.1240,z późn.zm.), z tego:				7 705 791,77	3 845 381,29	2 642 443,24	275 760,00	0,00	0,00
1.1.1	- wydatki bieżące				5 939 320,29	2 619 701,81	2 642 443,24	275 760,00	0,00	0,00
1.1.1.1	Funkcjonowanie Żłobka gminnego w Zagrodnie w ramach programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH+ 2022 -2029" - Funkcjonowanie Żłobka gminnego w Zagrodnie w ramach programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH+ 2022-2029"	Urząd Gminy Zagrodno	2026	2028	993 408,72	331 136,24	331 136,24	0,00	0,00	0,00
1.1.1.2	Budowa ścieżek rowerowych na terenie Miasta Złotoryja oraz Gmin Pielgrzymka, Złotoryja i Zagrodno – ETAP GMINA ZAGRODNO - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Zagrodno	2026	2027	74 919,57	72 861,57	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.3	INTERREG POLSKA-SAKSONIA - "SimulFortis-Wsparcie, Opieka, Edukacja dla osób niepełnosprawnych i seniorów na obszarach wiejskich	Urząd Gminy Zagrodno	2026	2029	4 870 992,00	2 215 704,00	2 311 307,00	275 760,00	0,00	0,00
1.1.2	- wydatki majątkowe				1 766 471,48	1 225 679,48	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1	Budowa ścieżek rowerowych na terenie Miasta Złotoryja oraz Gmin Pielgrzymka, Złotoryja i Zagrodno – ETAP GMINA ZAGRODNO - poprawa jakości życia mieszkańców	Urząd Gminy Zagrodno	2026	2027	1 070 279,48	1 040 879,48	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.2.2	INTERREG POLSKA-SAKSONIA - "SimulFortis-Wsparcie, Opieka, Edukacja dla osób niepełnosprawnych i seniorów na obszarach wiejskich	Urząd Gminy Zagrodno	2026	2029	696 192,00	184 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Wydatki na programy, projekty lub zadania związane z umowami partnerstwa publiczno-prywatnego, z tego:				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	- wydatki bieżące				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	- wydatki majątkowe				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe (inne niż wymienione w pkt 1.1 i 1.2),z tego				2 707 290,78	1 434 957,04	898 299,45	138 683,53	0,00	0,00
1.3.1	- wydatki bieżące				2 202 399,57	942 665,83	898 299,45	138 683,53	0,00	0,00
1.3.1.1	Funkcjonowanie Żłobka gminnego w Zagrodnie w ramach programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH+ 2022 -2029" - Funkcjonowanie Żłobka gminnego w Zagrodnie w ramach programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH+ 2022-2029"	Urząd Gminy Zagrodno	2026	2028	210 431,28	70 143,76	70 143,76	0,00	0,00	0,00
1.3.1.2	Budowa ścieżek rowerowych na terenie Miasta Złotoryja oraz Gmin Pielgrzymka, Złotoryja i Zagrodno – ETAP GMINA ZAGRODNO - poprawa jakości życa mieszkańców	Urząd Gminy Zagrodno	2026	2027	32 108,38	31 226,38	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.1.3	Sporządzenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego części obrębu Brochocin w Gminie Zagrodno - miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego	Urząd Gminy Zagrodno	2026	2028	24 000,00	12 000,00	6 000,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1	9 235 524,55
1.a	7 517 553,86
1.b	1 717 970,69
1.1	6 763 584,53
1.1.1	5 537 905,05
1.1.1.1	662 272,48
1.1.1.2	72 861,57
1.1.1.3	4 802 771,00
1.1.2	1 225 679,48
1.1.2.1	1 040 879,48
1.1.2.2	184 800,00
1.2	0,00
1.2.1	0,00
1.2.2	0,00
1.3	2 471 940,02
1.3.1	1 979 648,81
1.3.1.1	140 287,52
1.3.1.2	31 226,38
1.3.1.3	18 000,00

L.p.	Nazwa i cel	Jednostka odpowiedzialna lub koordynująca	Okres realizacji		Łączne nakłady finansowe	Limit 2027	Limit 2028	Limit 2029	Limit 2030	Limit 2031
			Od	Do						
1.3.1.4	INTERREG POLSKA-SAKSONIA - "SimulFortis- Wsparcie, Opieka, Edukacja dla osób niepełnosprawnych i seniorów na obszarach wiejskich"	Urząd Gminy Zagrodno	2026	2029	1 935 859,91	829 295,69	822 155,69	138 683,53	0,00	0,00
1.3.2	- wydatki majątkowe				504 891,21	492 291,21	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.1	Budowa ścieżek rowerowych na terenie Miasta Złotoryja oraz Gmin Pielgrzymka, Złotoryja i Zagrodno – ETAP GMINA ZAGRODNO - poprawa jakości życa mieszkańców	Urząd Gminy Zagrodno	2026	2027	458 691,21	446 091,21	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.2	INTERREG POLSKA-SAKSONIA - "SimulFortis- Wsparcie, Opieka, Edukacja dla osób niepełnosprawnych i seniorów na obszarach wiejskich"	Urząd Gminy Zagrodno	2026	2029	46 200,00	46 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00

L.p.	Limit zobowiązań
1.3.1.4	1 790 134,91
1.3.2	492 291,21
1.3.2.1	446 091,21
1.3.2.2	46 200,00

Załącznik nr 3 do uchwały nr .....
Rady Gminy Zagrodno
z dnia ..... 2026 r.

Objaśnienia przyjętych wartości do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zagrodno na lata 2027-2036

Obowiązek sporządzenia Wieloletniej Prognozy Finansowej jest jedną z zasadniczych zmian wprowadzonych ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 roku odnoszących się do zagadnień gospodarki finansowej jednostek samorządu terytorialnego. Regulacja ta stwarza możliwość kompleksowej analizy sytuacji finansowej jednostki oraz możliwość oceny podejmowanych przedsięwzięć z perspektywy ich znaczenia dla samorządu. W zamyśle prawodawcy wieloletnia prognoza finansowa jednostki samorządu terytorialnego ma być instrumentem nowoczesnego zarządzania finansami publicznymi.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Zagrodno zastosowano wzory załączników (załącznik nr 1 oraz załącznik nr 2 do uchwały) zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 stycznia 2013 roku w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. 2021 poz. 83 z późn. zm.),przy czym załącznik nr 1 sporządzono według wzoru w brzmieniu nadanym rozporządzeniem Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 27 lipca 2026 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wieloletniej prognozy finansowej jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. 2026 poz. 1029). Wzór załącznika nr 2 nie uległ zmianie.

Podstawą opracowania Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zagrodno jest projekt uchwały budżetowej na 2027 rok, wartości planowane na koniec III kwartału 2026 roku, dane sprawozdawcze z wykonania budżetu Gminy Zagrodno za lata 2025 i 2024 oraz Wytyczne Ministra Finansów dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych, będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw (aktualizacja – 15 września 2026 r.). W kolumnie pomocniczej dotyczącej przewidywanego wykonania w 2026 roku wprowadzono wartości, zgodnie z aktualnym planem budżetu Gminy Zagrodno na dzień przygotowania projektu, z uwzględnieniem korekt w zakresie rzeczywistego wykonania budżetu w 2026 r.

Art. 227 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2026 r. poz. 1447) zakłada, iż wieloletnia prognoza finansowa obejmuje okres roku budżetowego oraz co najmniej trzech kolejnych lat budżetowych. Z ust. 2 powołanego artykułu wynika, iż prognozę kwoty długu, stanowiącą integralną część wieloletniej prognozy finansowej, sporządza się na okres, na który zaciągnięto lub planuje się zaciągnąć zobowiązanie.

Na dzień podjęcia uchwały, spłatę zobowiązań przewiduje się do roku 2036. Kwoty wydatków wynikające z limitów wydatków na przedsięwzięcia nie wykraczają poza okres prognozy kwoty długu. W związku z powyższym, Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Zagrodno została przygotowana na lata 2027-2036.

Założenia makroekonomiczne

Przy opracowaniu prognozy pozycji budżetowych Gminy Zagrodno wykorzystano trzy podstawowe mierniki koniunktury gospodarczej – dynamikę realnej PKB, dynamikę średniorocznej inflacji (CPI) oraz dynamikę realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej. Na ich podstawie oszacowano wartości dochodów i wydatków Gminy Zagrodno, co dzięki konstrukcji i zaawansowanym metodom dokonywania obliczeń, pozwoli realizować w przyszłości właściwą politykę finansową jednostki.

Zgodnie z zaleceniami Ministra Finansów, prognozę wskazanych pozycji oparto o Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Ostatnia dostępna aktualizacja ww. wytycznych miała miejsce 15 września 2026 r., a dane wynikające z powołanego dokumentu prezentuje tabela poniżej.

Dane makroekonomiczne przyjęte do wyliczeń prognozy

Rok	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
2028	2,60%	2,50%	5,60%
2029	2,10%	2,60%	5,10%
2030	2,00%	2,50%	4,30%
2031	2,70%	2,50%	1,80%
2032	2,50%	2,50%	1,80%
2033	2,40%	2,50%	1,90%
2034	2,00%	2,50%	1,90%
2035	2,00%	2,50%	1,90%
2036	2,10%	2,50%	1,90%

Źródło: Wytyczne dotyczące stosowania jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw. Aktualizacja – 15 września 2026 r. (www.mf.gov.pl), Warszawa 2026.

Prognozę oparto o następujące założenia:

1. dla roku 2027 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu;
2. dla lat 2028-2036 prognozę wykonano poprzez indeksację o wskaźniki: dynamiki średniorocznej inflacji (CPI), dynamiki realnej PKB oraz dynamiki realnej wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej.

Podzielenie prognozy w powyższy sposób pozwala na realną ocenę możliwości inwestycyjno-kredytowych Gminy Zagrodno.

Zgodnie z przyjętym założeniem, dochody i wydatki bieżące w roku 2027 uwzględnione w WPF wynikają z wartości zawartych w projekcie budżetu na 2027 rok. Od 2028 roku dochody i wydatki bieżące ustalono za pomocą wskaźników inflacji, wskaźnika dynamiki PKB oraz wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń brutto. W tym celu, posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik. Waga zmiennej makroekonomicznej oznacza w jakim stopniu dochody lub wydatki zależą od poziomu wskaźnika z danego roku. Indeksowana zostaje wartość na rok przyszły.

Sposób indeksacji za pomocą wag przedstawia poniższy wzór:

$$Y_1 = (Y_0) \cdot (1 + P + I + W + S)$$

gdzie:

Y_1 – wartość prognozowana danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych;

Y_0 – wartość danej kategorii dochodów bądź wydatków budżetowych w roku poprzedzającym;

$P = w_i^{PKB} \cdot PKB_t$ – waga wskaźnika PKB przemnożona przez wskaźnik PKB w danym roku;

$I = w_i^{CPI} \cdot CPI_t$ – waga wskaźnika inflacji przemnożona przez wskaźnik inflacji w danym roku;

$W = w_i^{WYN} \cdot WYN_t$ – waga wskaźnika dynamiki realnej wynagrodzeń przemnożona przez wskaźnik dynamiki realnej wynagrodzeń w danym roku;

S – współczynnik stałego wzrostu.

1. Dochody

Prognozy dochodów Gminy Zagrodno dokonano w podziałach merytorycznych, a następnie sklasyfikowano w podziały wymagane ustawowo. Podział merytoryczny został sporządzony za pomocą paragrafów klasyfikacji budżetowej i objął dochody bieżące i majątkowe.

Dochody bieżące prognozowano w podziale na:

1. dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych;
2. dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób prawnych;
3. subwencję ogólną;
4. dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące;
5. pozostałe dochody (m. in.: podatki i opłaty lokalne, grzywny i kary pieniężne, wpływy z usług, odsetki od środków na rachunkach bankowych), w tym: z podatku od nieruchomości.

Dochody majątkowe prognozowano w podziale na:

1. dochody ze sprzedaży majątku;
2. dotacje i środki przeznaczone na inwestycje.

1.1. Dochody bieżące

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się dochodów budżetu Gminy Zagrodno oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach dochodów bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik, za pomocą następujących wag:

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy dochodów bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)
dochody z udziału w PIT	2028	100,00%	—
	2029-2036	—	100,00%
dochody z udziału w CIT	2028	100,00%	—
	2029-2036	—	100,00%
subwencja ogólna	2028	100,00%	—
	2029-2036	—	100,00%
dotacje bieżące	2028	100,00%	—
	2029-2036	—	100,00%
pozostałe, w tym:	2028	100,00%	—
	2029-2036	—	100,00%
z podatku od nieruchomości	2028	100,00%	—
	2029-2036	—	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, wysokość stawek podatku od nieruchomości nie może przekroczyć górnych granic stawek kwotowych ogłoszonych przez Ministra Finansów. W roku budżetowym wpływy z tytułu podatku od nieruchomości zaplanowano w oparciu o planowane na 2027 r. stawki podatku od nieruchomości oraz zasób nieruchomości Gminy Zagrodno, który stanowi przedmiot opodatkowania. Wysokość wpływów z podatku od nieruchomości na 2027 r. ustalono więc na poziomie 8 200 000,00 zł, co stanowi 98,20% dochodów z tego tytułu planowanych do uzyskania na koniec 2026 r.

W latach następnych zakłada się wzrostowy trend wpływów z tego podatku i zwiększanie dochodów będących konsekwencją planowanego wzrostu stawek podatkowych oraz corocznego przyrostu przedmiotów opodatkowania związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz budynków mieszkalnych.

Udział w podatkach centralnych

Jako że ta grupa dochodów pozostaje w bardzo silnym związku z sytuacją makroekonomiczną kraju, przy szacowaniu dochodów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz od osób prawnych (CIT) w okresie prognozy wzięto pod uwagę prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Subwencje i dotacje na zadania bieżące

Planowaną kwotę subwencji ogólnej oraz dotacji celowych z budżetu państwa (innych niż środki na dofinansowanie realizacji projektów europejskich) na 2027 rok przyjęto w oparciu o informacje przekazane przez Ministra Finansów. W kolejnych latach prognozy założono wzrost kwoty otrzymywanych dotychczas cyklicznych subwencji i dotacji celowych z budżetu państwa w oparciu o prognozowane wskaźniki makroekonomiczne, zgodnie z wagami przedstawionymi w tabeli powyżej.

1.2. Dochody majątkowe

Waloryzacji o wskaźniki makroekonomiczne nie poddano dochodów o charakterze majątkowym. Dochody majątkowe, w tym przede wszystkim dochody ze sprzedaży majątku pozbawione są regularności, a ich poziom uzależniony jest od czynników niezależnych, jak np. koniunktura na rynku nieruchomości.

W 2027 roku dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano na poziomie 2 000 000,00 zł. Bazując na informacjach o wykonaniu dochodów majątkowych w poprzednich latach, należy stwierdzić, że zaplanowana kwota jest realna, ryzyko ich niewykonania jest minimalne, a sama sprzedaż mienia została zaplanowana przy dochowaniu najwyższej staranności.

Wykaz nieruchomości planowanych do sprzedaży w 2027 roku

Położenie nieruchomości	Nr działki i obręb	Planowany dochód
Brochocin szkoła		458 755,00
Wojciechów	Mieszkanie 1 i 2	309 334,00
Radziechów	Działka nr 769/2	56 889,00
Radziechów	Działka nr 805/4	70 700,00
Radziechów	Działka nr 805/3	55 764,00
Olszanica	Działka nr 688	91 795,00
Uniejowice	Działka nr 97/2	18 000,00
Modlikowice	Działka nr 395/21-27	639 500,00
Uniejowice	Działka nr 104/5	6 768,00
Łukaszów	Działka nr 144/70	brak wyceny

Źródło: Opracowanie własne.

W 2027 roku zaplanowano dotacje oraz środki przeznaczone na inwestycje w wysokości 1 224 879,48 zł, które wiążą się z uzyskaniem bezzwrotnego dofinansowania na realizację zadań przedstawionych m.in. w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej.

2. Wydatki

Prognozy wydatków Gminy Zagrodno dokonano w podziale na kategorie wydatków bieżących i wydatków majątkowych.

2.1. Wydatki bieżące

Poziom prognozowanych wydatków bieżących zdeterminowany jest zakresem realizowanych zadań oraz możliwościami finansowymi. Priorytetem w zakresie planowania wydatków było zapewnienie odpowiednich środków na utrzymanie dotychczasowego zakresu i poziomu usług świadczonych na rzecz mieszkańców. Wydatki bieżące prognozowano w podziale na:

1. uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane;
2. wydatki związane z obsługą zadłużenia, w tym odsetki i dyskonto;
3. pozostałe wydatki bieżące.

Uwzględniając dotychczasowe kształtowanie się wydatków budżetu Gminy Zagrodno oraz przewidywania na następne lata, w poszczególnych kategoriach wydatków bieżących posłużono się metodą indeksacji wartości bazowych o odpowiednio przypisany dla każdej kategorii budżetowej wskaźnik makroekonomiczny. Szczegóły przedstawiono w tabeli poniżej.

Wagi dla danych makroekonomicznych przyjęte do wyliczeń prognozy wydatków bieżących

Wyszczególnienie	Lata	Dynamika realna PKB	Dynamika średnioroczna inflacji (CPI)	Dynamika realnego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej
uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane	2028-2030	—	80,00%	20,00%
	2031-2036	—	100,00%	—
pozostałe wydatki bieżące	2028-2036	—	100,00%	—

Źródło: Opracowanie własne.

Uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane

Zgodnie z założeniami przyjętymi przy prognozie dochodów, dla wydatków bieżących w roku 2027 przyjęto wartości wynikające z projektu budżetu. W 2027 r. w budżecie Gminy Zagrodno wydatki na uposażenia i wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane zabezpieczono w wysokości 14 350 307,35 zł, co stanowi zmianę w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2026 r. o kwotę 166 322,30 zł. W latach 2028-2036 dokonano indeksacji wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oparciu o wagi wskaźników makroekonomicznych, zgodnie z wartościami przedstawionymi w tabeli powyżej.

Poręczenia i gwarancje

W okresie prognozy Gmina Zagrodno nie planuje wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Odsetki i dyskonto

Wydatki na obsługę długu, obejmujące odsetki oraz dyskonto, oszacowano na podstawie harmonogramów spłat. Dla zobowiązań wynikających z umów zawartych do dnia 31 grudnia 2026 r. przyjęto oprocentowanie zgodne z warunkami tych umów (w szczególności oparte na stawce WIBOR powiększonej o marżę). Na lata prognozy przyjęto poziom stawki zgodnie z założeniem opisanym poniżej.

Zgodnie z Wytycznymi Ministra Finansów (aktualizacja – wrzesień 2026 r.) stopa referencyjna NBP (średnio w okresie) wyniesie 3,7% w latach 2027–2028 oraz 3,8% w latach 2029–2030, a w dłuższym horyzoncie inflacja będzie się kształtować na poziomie celu inflacyjnego NBP (2,5%). Ponieważ wskaźniki referencyjne stosowane w umowach są ściśle powiązane ze stopami procentowymi NBP, a różnice między nimi są niewielkie, dla celów kalkulacyjnych przyjęto od 2027 r. do końca okresu prognozy stały poziom wskaźnika referencyjnego wynoszący 3,5%, powiększony o marżę. Poziom ten odpowiada przeciętnej wysokości stóp procentowych w długim horyzoncie prognozy, przy inflacji utrzymującej się w celu NBP.

Pozostałe wydatki bieżące

W prognozie WPF pozostałe wydatki bieżące zostały skalkulowane w oparciu o indeksację o wskaźnik inflacji, zgodnie z założeniami przedstawionymi w tabeli powyżej.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe obejmują przede wszystkim przedsięwzięcia inwestycyjne, które ujęto w załączniku nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zagrodno na lata 2027-2036.

3. Wynik budżetu

Wynik budżetu w prognozowanym okresie jest ściśle powiązany z przyjętymi założeniami do prognozy dochodów i wydatków.

W budżecie na 2027 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami budżetowymi. Wynik budżetu planuje się na poziomie 137 026,37 zł.

Fakt prognozowania w oparciu o dane makroekonomiczne o niewielkiej zmienności powoduje zrównoważony i stabilny wzrost dochodów oraz wydatków bieżących, któremu można przypisać cechy statystyczne.

Wynik budżetu Gminy Zagrodno

Rok	Dochody [zł]	Wydatki [zł]	Wynik budżetu [zł]
2027	39 745 081,05	39 608 054,68	137 026,37
2028	37 469 728,00	36 814 859,81	654 868,19
2029	38 443 941,00	37 767 270,02	676 670,98
2030	39 405 039,00	38 701 258,32	703 780,68
2031	40 390 165,00	39 658 119,30	732 045,70
2032	41 399 921,00	40 638 403,31	761 517,69
2033	42 434 920,00	41 642 669,43	792 250,57
2034	43 495 793,00	42 882 083,23	613 709,77
2035	44 583 187,00	43 944 847,91	638 339,09
2036	45 697 766,00	45 592 470,50	105 295,50

Źródło: Opracowanie własne.

4. Przychody

W okresie objętym prognozą zaplanowano przychody budżetowe.

W roku budżetowym przychody zaplanowano na poziomie 585 094,37 zł. Przychody Gminy Zagrodno w 2027 r. obejmują:

1. nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych – 585 094,37 zł;

5. Rozchody

W roku budżetowym oraz w okresie prognozy planuje się rozchody budżetowe. Rozchody Gminy Zagrodno obejmują spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych.

W zakresie zawartych umów, rozchody Gminy Zagrodno zaplanowano zgodnie z harmonogramami. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie historyczne”.

Spłatę zobowiązania planowanego do zaciągnięcia ujęto w latach 2027-2036. W tabeli poniżej spłatę ww. zobowiązań przedstawiono w kolumnie „Zobowiązanie planowane”.

Spłata zaciągniętych i planowanych zobowiązań Gminy Zagrodno

Rok	Zobowiązanie historyczne [zł]	Zobowiązanie planowane [zł]	Zobowiązania razem [zł]
2027	96 398,08	625 722,66	722 120,74
2028	4 200,83	650 667,36	654 868,19
2029	0,00	676 670,98	676 670,98
2030	0,00	703 780,68	703 780,68
2031	0,00	732 045,70	732 045,70
2032	0,00	761 517,69	761 517,69
2033	0,00	792 250,57	792 250,57
2034	0,00	613 709,77	613 709,77
2035	0,00	638 339,09	638 339,09
2036	0,00	105 295,50	105 295,50

Źródło: Opracowanie własne.

6. Kwota długu

Na dzień 31.12.2026 r. kwota zadłużenia, wykazana w pozycji 6. Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Zagrodno na lata 2027-2036, w kolumnie pomocniczej WPF „2026 przewidywane wykonanie" wynosi 6 400 598,91 zł. Na koniec 2027 roku kwotę długu planuje się na poziomie 5 678 478,17 zł.

W stosunku do dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego, planowana kwota długu na koniec 2027 roku wyniesie 17,43%.

Informacja o wysokości kwoty długu w latach 2027-2029

Rok	Planowana kwota długu na koniec roku [zł]	Podstawa wskaźnika* [zł]	Relacja
2027	5 678 478,17	32 588 083,37	17,43%
2028	5 023 609,98	30 783 068,00	16,32%
2029	4 346 939,00	31 583 428,00	13,76%

*dochody pomniejszone o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększone o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych, nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego

Źródło: Opracowanie własne.

7. Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych

W budżecie na 2027 r. zaplanowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Zagrodno zachowuje relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wynik budżetu bieżącego Gminy Zagrodno

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2027	36 520 201,57	34 511 249,27	2 008 952,30	2 594 046,67
2028	37 469 728,00	35 395 156,00	2 074 572,00	2 074 572,00
2029	38 443 941,00	36 353 199,00	2 090 742,00	2 090 742,00
2030	39 405 039,00	37 280 623,00	2 124 416,00	2 124 416,00
2031	40 390 165,00	38 175 838,00	2 214 327,00	2 214 327,00
2032	41 399 921,00	39 092 942,00	2 306 979,00	2 306 979,00

Rok	Dochody bieżące [zł]	Wydatki bieżące [zł]	Wynik budżetu bieżącego [zł]	Wynik budżetu bieżącego, skorygowany o środki [zł]
2033	42 434 920,00	40 032 459,00	2 402 461,00	2 402 461,00
2034	43 495 793,00	40 999 663,00	2 496 130,00	2 496 130,00
2035	44 583 187,00	41 995 302,00	2 587 885,00	2 587 885,00
2036	45 697 766,00	43 027 975,00	2 669 791,00	2 669 791,00

Źródło: Opracowanie własne.

8. Relacja z art. 243 ustawy o finansach publicznych

Informację na temat kształtowania się relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych w okresie prognozy Gminy Zagrodno przedstawiono w tabeli poniżej. Kalkulację wskaźnika z art. 243 przeprowadzono w oparciu o zapisy ustawy z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. 2024 poz. 1756).

Kształtowanie się relacji z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych

Rok	Obsługa zadłużenia (fakt. i plan. po wyłączeniach)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg planu po III kwartale)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o plan po III kwartale)	Maksymalna obsługa zadłużenia (wg przewidywanego wykonania)	Zachowanie relacji z art. 243 (w oparciu o przewidywane wykonanie)
2027	3,41%	14,77%	TAK	14,93%	TAK
2028	2,91%	13,01%	TAK	13,17%	TAK
2029	2,81%	11,86%	TAK	12,02%	TAK
2030	2,73%	11,21%	TAK	11,37%	TAK
2031	2,65%	10,04%	TAK	10,20%	TAK
2032	2,57%	8,58%	TAK	8,73%	TAK
2033	2,50%	6,84%	TAK	7,00%	TAK
2034	1,85%	7,43%	TAK	7,43%	TAK
2035	1,79%	7,44%	TAK	7,44%	TAK
2036	0,29%	7,17%	TAK	7,17%	TAK

Źródło: Opracowanie własne.

Dane w tabeli powyżej wskazują, że w całym okresie prognozy Gmina Zagrodno spełnia relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Spełnienie dotyczy zarówno relacji obliczonej na podstawie planu na dzień 30.09.2026 r. jak i w oparciu o kolumnę „2026 przewidywane wykonanie”.

9. Przedsięwzięcia

Gmina Zagrodno planuje realizację zadania wieloletniego w latach 2027-2029.

1. INTERREG POLSKA-SAKSONIA – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2026-2029. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 4 870 992,00 zł, w tym w 2027 r. – 2 215 704,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 4 802 771,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Zagrodno.
2. INTERREG POLSKA-SAKSONIA – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2029. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 696 192,00 zł, w tym w 2027 r. – 184 800,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 184 800,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Zagrodno.
3. INTERREG POLSKA-SAKSONIA – zadanie bieżące, które ma być realizowane w latach 2026-2029. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą

1 935 859,91 zł, w tym w 2027 r. – 829 295,69 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 1 790 134,91 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Zagrodno.

4. INTERREG POLSKA-SAKSONIA – zadanie majątkowe, które ma być realizowane w latach 2026-2029. Łączne nakłady planowane na realizację zadania wynoszą 46 200,00 zł, w tym w 2027 r. – 46 200,00 zł. Limit zobowiązań dla zadania wynosi 46 200,00 zł. Jednostką realizującą jest Urząd Gminy Zagrodno.

Gmina Zagrodno realizuje zadanie wieloletnie w latach 2026-2027 „Budowa ścieżek rowerowych na terenie Miasta Złotoryja oraz Gmin Pielgrzymka, Złotoryja i Zagrodno – ETAP GMINA ZAGRODNO”

1. W zakresie programów, projektów lub zadań związanych z programami realizowanymi z udziałem środków z UE: zadania bieżąca, nakłady w roku 2027 wynoszą 72 861,57 zł; zadania majątkowe, nakłady w roku 2027 wynoszą 1 040 879,48 zł.

2. W zakresie programów, projektów lub zadań innych (finansowane ze środków krajowych): zadania bieżąca, nakłady w roku 2027 wynoszą 31 226,38 zł; zadania majątkowe, nakłady w roku 2027 wynoszą 446 091,21 zł.

Informacje dodatkowe

Wartości wykazane w pozostałych pozycjach WPF, w tym informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych (pozycje od 10.1 do 10.11) stanowią informacje uzupełniające względem pozycji opisanych powyżej. Zostały przedstawione w WPF zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym, na podstawie zawartych umów i porozumień.